

УДК 657.6

*Губарева Елизавета Михайловна студент
4 курс, Финансовый университет при Правительстве РФ,
Россия, г. Москва*

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ

Аннотация: Статья рассматривает механизмы взаимодействия аудиторских организаций с органами внешнего контроля в России. Анализируются правовые основы сотрудничества между аудиторами и Федеральным казначейством. Выявляются проблемы информационного обмена и координации проверок. Предлагаются меры по совершенствованию контрольной деятельности.

Ключевые слова: аудит, внешний контроль, Федеральное казначейство, взаимодействие, саморегулируемые организации, контроль качества.

Abstract: The article examines the mechanisms of interaction between audit organizations and external control bodies in Russia. It analyzes the legal basis for cooperation between auditors and the Federal Treasury. The article identifies problems with information exchange and coordination of audits. The article proposes measures to improve control activities.

Keywords: audit, external control, Federal Treasury, interaction, self-regulatory organizations, quality control.

Введение

Развитие системы финансового контроля требует согласованной работы различных контролируемых субъектов. Аудиторские организации выполняют независимую проверку отчетности, тогда как органы внешнего контроля осуществляют государственный надзор за использованием бюджетных средств. Отсутствие четких механизмов их взаимодействия приводит к дублированию проверок и снижению результативности контрольных мероприятий.

Цель исследования заключается в анализе действующей практики сотрудничества аудиторских организаций с органами внешнего контроля и разработке предложений по оптимизации данного взаимодействия.

1. Правовые основы взаимодействия аудиторских организаций и органов внешнего контроля

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» определяет статус аудиторских организаций как субъектов независимого финансового контроля [2]. Данный нормативный акт устанавливает требования к проведению аудиторских проверок и контролю качества работы аудиторов. Саморегулируемые организации аудиторов осуществляют надзор за своими членами, проводя внешние проверки качества их деятельности.

Федеральное казначейство выступает основным органом внешнего контроля в бюджетной сфере согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации [1]. Его полномочия распространяются на проверку использования средств федерального бюджета получателями бюджетных средств. Контрольные мероприятия Федерального казначейства направлены на выявление нарушений бюджетного законодательства [6, с.123].

Взаимодействие между аудиторами и органами внешнего контроля регламентируется положениями о передаче информации при выявлении существенных нарушений. Аудиторы обязаны сообщать в уполномоченные органы о фактах, указывающих на возможное хищение бюджетных средств.

Казначейство при проведении проверок может запрашивать у проверяемых организаций аудиторские заключения для оценки достоверности отчетности.

Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) объединяет значительную часть аудиторских организаций страны. Данное объединение разрабатывает стандарты контроля качества работы своих членов и проводит регулярные проверки соблюдения профессиональных требований. Ассоциация «Содружество» также является крупной саморегулируемой организацией аудиторов, осуществляющей надзорные функции.

Можно сделать вывод о том, что правовая база взаимодействия формируется преимущественно через обязательства аудиторов по информированию контролирующих органов, однако прямые механизмы координации проверок законодательно не закреплены.

2. Анализ практики сотрудничества аудиторских организаций и Федерального казначейства

Практика показывает ограниченность непосредственного взаимодействия между аудиторами и Федеральным казначейством. Аудиторские организации проводят обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности для компаний, соответствующих критериям статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ [2]. Казначейство осуществляет контроль за бюджетными учреждениями и получателями государственных субсидий.

Передача информации между данными субъектами происходит эпизодически. Аудиторы направляют сведения о выявленных нарушениях в правоохранительные органы, минуя казначейство. Федеральное казначейство получает аудиторские заключения непосредственно от проверяемых организаций при запросе документов в рамках собственных контрольных мероприятий.

Координация сроков проверок отсутствует. Аудиторские организации планируют свою деятельность исходя из договоров с клиентами, обычно

завершая проверки годовой отчетности к апрелю-маю следующего года. Казначейство формирует план контрольных мероприятий самостоятельно, ориентируясь на анализ рисков и поручения вышестоящих органов. Подобная несогласованность приводит к повторным запросам одних и тех же документов у проверяемых субъектов.

Федеральным казначейством в 2024 году в ходе ВКД АО было выявлено 10 237 нарушений (в 2016 году количество нарушений составило 9 619, в 2017 году – 14 203, в 2018 году – 14 722, в 2019 году – 15 215, в 2020 году – 3 962, в 2021 году – 25 324, в 2022 году – 6 275, в 2023 году – 12 018) [5]. Количество выявленных нарушений в расчете на 1 проверку представлено на рисунке 1.

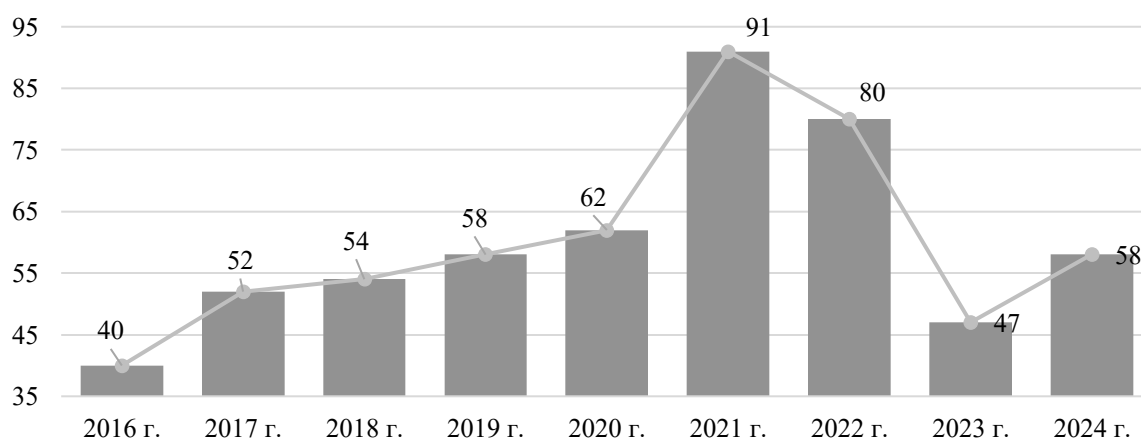


Рисунок 1 - Количество выявленных нарушений в расчете на 1 проверку за 2016 – 2024 годы

Источник: [5].

Сокращение числа контрольных мероприятий при сохранении значительных сумм выявленных нарушений свидетельствует о повышении результативности проверок казначейства. Однако использование результатов аудиторских проверок могло бы дополнительно усилить эффективность государственного контроля.

Саморегулируемые организации аудиторов проводят внешний контроль качества работы своих членов. Ассоциация «Российский союз аудиторов» в 2023 году осуществила проверки более 400 аудиторских организаций. Результаты данных проверок не передаются в казначейство систематически, хотя могли бы использоваться для оценки надежности аудиторских заключений при проведении бюджетного контроля.

Можно сделать вывод о том, что существующая практика взаимодействия носит фрагментарный характер, а потенциал использования аудиторской информации органами внешнего контроля реализуется недостаточно.

3. Проблемы взаимодействия аудиторских организаций и органов внешнего контроля

Отсутствие единой информационной платформы затрудняет обмен данными между аудиторами и казначейством. Аудиторские организации размещают заключения в информационной системе Федеральной налоговой службы через сервис представления обязательного экземпляра аудиторского заключения. Федеральное казначейство не имеет прямого доступа к данной системе и получает информацию об аудиторских заключениях опосредованно.

Различия в методологии проверок создают сложности при использовании результатов аудита органами внешнего контроля. Аудиторы применяют международные стандарты аудита, адаптированные для России, фокусируясь на существенности искажений финансовой отчетности. Казначейство руководствуется бюджетным законодательством, выявляя нарушения порядка использования бюджетных средств независимо от их влияния на отчетность.

Правовая неопределенность статуса аудиторских заключений для целей бюджетного контроля препятствует их эффективному использованию. Казначейство не обязано учитывать выводы аудиторов при планировании собственных проверок. Аудиторские организации не несут ответственности перед органами внешнего контроля за качество своей работы, подотчетны

исключительно саморегулируемым организациям и Федеральной службе по надзору в сфере финансовых рынков [3, с.50].

Динамика численности субъектов аудиторского рынка России за 2022-2025 годы представлена в Таблице 1.

Таблица 1.

**Динамика численности субъектов аудиторского рынка России за 2022-2025
годы**

Показатель	Начало 2022 года	Начало 2023 года	Начало 2024 года	Начало 2025 года
Имеют право на осуществление аудиторской деятельности - всего, тыс.	3,9	2,7	2,4	2,2
Из них:				
Аудиторские организации	3,4	2,4	2,2	2,1
Индивидуальные аудиторы	0,5	0,3	0,2	0,1

Источник: [4].

Сокращение числа аудиторских организаций и аудиторов снижает охват рынка независимым контролем. При этом потребность в координации с органами внешнего контроля возрастает для обеспечения комплексного надзора за финансовой дисциплиной организаций.

Недостаточная квалификация части аудиторов в вопросах бюджетного законодательства ограничивает их способность выявлять специфические нарушения при работе с получателями бюджетных средств. Аудиторские организации специализируются преимущественно на проверках коммерческих структур, где требования бюджетного учета не применяются. Казначейство обладает экспертизой в области контроля бюджетных расходов, однако не всегда располагает информацией о финансовом состоянии проверяемых организаций, которую могли бы предоставить аудиторы.

Можно сделать вывод о том, что проблемы взаимодействия обусловлены как отсутствием регламентированных процедур обмена информацией, так и

различиями в целях и методах контрольной деятельности аудиторов и органов внешнего контроля.

4. Совершенствование механизмов взаимодействия аудиторских организаций и органов внешнего контроля

Необходимо создать единую цифровую платформу обмена информацией между аудиторскими организациями и Федеральным казначейством. Данная система должна обеспечивать автоматическую передачу аудиторских заключений по организациям, получающим бюджетное финансирование. Интеграция с существующими информационными системами казначейства позволит использовать результаты аудита при планировании контрольных мероприятий.

Следует разработать регламент взаимодействия, определяющий порядок обмена информацией о выявленных нарушениях. Аудиторы должны получить возможность направлять в казначейство сведения о фактах нецелевого использования бюджетных средств в упрощенном порядке. Казначейство целесообразно наделить правом запрашивать у саморегулируемых организаций аудиторов информацию о результатах проверок качества работы конкретных аудиторских организаций.

Требуется внедрить практику совместных проверок по организациям, представляющим повышенный риск нарушений. Участие аудиторов в контрольных мероприятиях казначейства на договорной основе обеспечит более глубокую оценку финансового состояния проверяемых субъектов. Привлечение сотрудников казначейства к внешним проверкам качества работы аудиторских организаций, проводимым саморегулируемыми объединениями, усилит контроль за аудитом получателей бюджетных средств.

Крупнейшие саморегулируемые организации охватывают подавляющее большинство аудиторского рынка. Установление прямого взаимодействия казначейства с данными объединениями обеспечит доступ к информации о качестве работы аудиторов, проверяющих получателей бюджетных средств.

Целесообразно организовать регулярные семинары для аудиторов по вопросам бюджетного законодательства с участием специалистов казначейства. Повышение квалификации аудиторов в области контроля бюджетных расходов улучшит качество проверок организаций бюджетной сферы. Казначейству необходимо включить в программы подготовки своих сотрудников модули по использованию результатов независимого аудита при проведении контрольных мероприятий.

Требуется закрепить в бюджетном законодательстве обязанность казначейства учитывать аудиторские заключения при оценке рисков нарушений. Организации с положительными аудиторскими заключениями могут проверяться реже при прочих равных условиях. Выявление аудиторами существенных нарушений должно служить основанием для внеплановых проверок казначейства.

Заключение

Взаимодействие аудиторских организаций и органов внешнего контроля в России находится на начальной стадии развития. Действующее законодательство создает правовую основу для передачи информации о выявленных нарушениях, однако не регламентирует систематическое сотрудничество при планировании и проведении проверок. Практика показывает эпизодический характер контактов между аудиторами и Федеральным казначейством, что снижает эффективность использования результатов независимого аудита для целей государственного финансового контроля.

Анализ деятельности саморегулируемых организаций аудиторов позволил выявить наличие развитой системы контроля качества аудиторских проверок. Информация, получаемая в ходе данных проверок, могла бы использоваться казначейством для оценки надежности аудиторских заключений при работе с получателями бюджетных средств. Сокращение численности аудиторских организаций и аудиторов при одновременном снижении количества контрольных

мероприятий казначейства актуализирует задачу координации усилий для поддержания необходимого уровня финансовой дисциплины.

Предложенные меры по созданию единой информационной платформы, регламентации порядка обмена данными, проведению совместных проверок и повышению квалификации специалистов направлены на формирование целостной системы взаимодействия. Реализация данных рекомендаций позволит избежать дублирования контрольных функций, снизить нагрузку на проверяемые организации и повысить результативность выявления нарушений финансовой дисциплины. Развитие сотрудничества между независимым аудитом и государственным контролем создаст условия для более эффективного использования бюджетных средств и укрепления доверия к финансовой отчетности организаций.

Использованные источники

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2025) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Глушанков К. В. Цифровой аудит: проблема применения цифровых инструментов аудита / К. В. Глушанков // Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики. – 2024. – С. 49-52.
4. Министерство финансов РФ: Основные показатели рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2024 г. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex?id_57=312681
5. Федеральное казначейство: Итоговый доклад за 2024 год [Электронный ресурс]. URL: <https://old-fk.roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchetny/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2025>

6. Ходжаева М. И. Сущность аудита и регулирование аудиторской деятельности / М. И. Ходжаева // Финансово-экономический вестник. – 2022. – № 1(30). – С. 120-126.